

Bilag 7.

FINANSMINISTERIET SKATTEDEPARTEMENTET

Den 15. februar 1967.

Oversigt over fradragsreglerne.

Det er ikke muligt at give en fyldestgørende karakteristik af fradragsreglerne ved en blot og bar gruppering mellem omkostningsbestemte og ikke-omkostningsbestemte fradrag. Det vil fremgå af det følgende, at de fradrag, der ikke kan rubriceres som egentlig omkostningsbestemte — og det er for så vidt langt de fleste — må opdeles i flere grupper og på forskellig måde gradueres, når baggrunden for fradragsretten skal forklares.

I. *Omkostningsbestemte fradrag i snævrere forstand.*

De omkostningsbestemte fradrag i snævrere forstand er i statsskattelovens § 6 a defineret som „udgifter, som i årets løb er anvendt til at erhverve, sikre og vedligeholde indkomsten, derunder ordinære afskrivninger.“

Under denne definition falder dels *løbende driftsudgifter* i forbindelse med selvstændig erhvervsvirksomhed, dels udgifter, der kan være afholdt af enten selvstændige eller lønmodtagere, f. eks. rejse- og repræsentationsudgifter og kontingent til faglige sammenslutninger (ligningslovens § 14, stk. 7), eller som specielt vedrører lønmodtagere, såsom udgift til befordring mellem skiftende arbejdssteder (ligningslovens § 9, stk. 6) og lønmodtagerfradraget (ligningslovens § 9, stk. 1).

Det faste lønmodtagerfradrag (A-fradraget) udgør 10 pct. af indkomsten, dog — fra og med skatteåret 1967-68 — ikke ud over 800 kr. B-fradraget ydes på grundlag af dokumenterede udgifter. Der er i vidt omfang af ligningsrådet foretaget en standardisering af de udgiftsbeløb, der vil indgå

i et lønmodtagerfradrag B. (Meddelelser fra statens ligningsdirektorat 1967, side 105 ff.). Særlig stort fradrag for lønindtægt, som er indtjent på Grønland, ligningslovens § 9 A, og store standardfradrag for sømænd, jfr. § 5, stk. 1 og 4, i sømandsskatteloven, lovbekendtgørelse nr. 260 af 16. juni 1966.

Af systematiske grunde må under gruppen „egentlige driftsudgifter“ også henregnes driftsudgifter vedrørende fast ejendom. Fast ejendom sidestilles nemlig i denne forbindelse med en erhvervsvirksomhed. Der er således fradragsret for skatter og afgifter, vedligeholdelsesudgifter og andre driftsudgifter vedrørende fast ejendom. For en- og [to]familiehuse er der gennemført en standardisering af fradraget — 1 pct. af ejendomsværdien — for andet end skatte- og renteudgifter, jfr. § 14 A, stk. 2, i ligningsloven.

II. *Andre udgiftsfradrag.*

A. „Udjævningsfradrag“.

Under denne gruppe henføres fradrag, der alene adskiller sig fra gruppe I ved, at de beløb, der kan fratrækkes, ikke behøver at vedrøre det pågældende indkomstår. For så vidt henhører gruppen mest naturligt under de omkostningsbestemte fradrag, dog med den modifikation, at der i et vist omfang er åbnet den enkelte skatteyder mulighed for at vælge, i hvilket indkomstår en skattepligtig indkomst ønskes placeret. Gruppen omfatter navnlig *afskrivninger* i henhold til afskrivningsloven (lovbekendtgørelse nr. 264 af 23. juni 1965) og *henlægninger til investeringsfonde* (lovbekendtgørelse nr. 265 af 23. juni 1965). I sammenhæng hermed må naturligt nævnes reglerne